



UNIVERSAL CONSULTING
Audit, Conseil et Expertise Comptable

DEFINITIF

PNUD HAITI

AUDIT DES PROJETS NIM/NGO

**GOVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME
ADMINISTRATIVE
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**

**AWARD N° 00047774
PROJET N° 00073396**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
LETTRE AUX ADMINISTRATEURS**

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2012

AVRIL 2013

SOMMAIRE

1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT	4
1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT	9
Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD.....	10
Tableau 2 – Communication des résultats de l'audit de l'état de position de trésorerie.....	10
Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement..	11
Tableau 4 – Communication des observations d'audit et recommandations	12
1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES	13
1.3 SITUATION DE TRESORERIE	14
1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	15
2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS	16
2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET	18
2.1.1 Présentation du Projet.....	19
2.1.2 Dispositif organisationnel.....	19
2.1.3 Le système comptable	20
2.1.4 Mobilisation des ressources.....	20
2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2012	20
2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES	22
2.2.1 Signature tardive du PTA.....	23
2.2.2 Taux d'exécution du projet faible en 2012.....	23
2.2.3 Comité de pilotage non opérationnel	24
2.2.4 Nombre significatif des opérations de régularisations	25
2.2.5 Absence d'acte de cession des équipements	25
2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR	26

ABREVIATION

SIGLE	TRADUCTION
APRAD	
BRGM	Bureau de Recherches Géologiques et Minières
CDR	Combined Delivery Report
CEMAC	Communauté Economique et Monétaire de l'Afrique Centrale
FRH	Fonds de Reconstruction d'Haïti
GOH	Gouvernement d'Haïti
HT	Haïti
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISA	International Standards on Auditing
NGO	Non-Governmental Organization
NIM	National Implementation
ONECCA	Ordre National des Experts Comptables du Cameroun
PBB	Project Budget Balance
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PTA	Plan de Travail Annuel
SEC	Société d'Expertise Comptable
TRAC	Target for Resource Assignment from Core Funds

1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT



PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT
AUDIT DES PROJETS NIM/NGO
Exercice clos le 31 décembre 2012

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT AUX :

Directeur National de projet et,
Représentant Résident du PNUD,

a) Certification de l'état des dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat de dépenses ci-joint (« l'état ») du projet 00073396, « aménagement du territoire » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « aménagement du territoire », et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Les décaissements figurant dans les CDRs pour 488,855.81 \$ US ont été effectués par le PNUD dans le cadre du mémorandum d'accord signé entre le bureau du PNUD HAITI et le Gouvernement sur les services d'appui. Ces dépenses n'entrent pas dans le champ d'application de l'audit.

A notre avis, l'état de dépenses ci-joint présente correctement, à tous égards, la dépense de 1 401 220,56 \$ USD engagée par le projet « aménagement du territoire » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012, conformément aux règles comptables convenues et était (i) conforme aux budgets du projet approuvés, (ii) affectée aux buts approuvés du projet; (iii) conforme à la réglementation et aux règles, aux politiques et aux procédures pertinentes du PNUD et (iv) attestée par des reçus correctement approuvés ou autres documents d'appui.

Port au prince, le 23 avril 2013



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60

Portable : +237 99 92 01 60

Fax : +237 33 42 02 58

B.P 1905 Douala - Cameroun

Mail : info@universalconsulting2005.com

Site web: www.universalconsulting2005.com

b) Certification de l'état des actifs et de l'équipement

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint (« l'état ») du projet 00073396, « aménagement du territoire » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « aménagement du territoire », et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

A notre avis, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « aménagement du territoire » s'élevant à 38 092 \$ US au 31 décembre 2012, conformément aux règles comptables du PNUD (IPSAS).

Port au prince, le 23 avril 2013



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

c) Certification de l'état de la situation de trésorerie

Le projet N°00073396, « aménagement du territoire » ne reçoit pas d'avances de trésorerie de la part du PNUD. Par conséquent, cette certification ne lui est pas applicable à ce projet.

Port au prince, le 23 avril 2013



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du PNUD et du Gouvernement d'Haïti.

Universal Consulting
Société d'expertise comptable
Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC – 022



Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT

Tableau 1 – Communication des résultats de l’audit des CDR du PNUD

Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31 décembre 2012								
1	N° d’attribution	N° de projet	Montant audité et certifié (USD)	Opinion d’audit (sans réserves, avec réserves, défavorable, refus d’exprimer une opinion)	Montant total des réserves exprimées sur l’opinion d’audit (si l’opinion est avec réserves, défavorable ou refus d’exprimer une opinion)	Montant total de l’impact financier net (IFN) des réserves exprimées sur l’opinion d’audit (avec réserves, défavorable, refus d’exprimer une opinion)	Raison (s) des réserves formulées sur l’audit et ventilation du montant (IFN) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l’opinion d’audit (indiquer le ou le numéro de l’observation ou des obs. et la page du rapport d’audit /de la lettre aux administrateurs)
	00047774	00073396	1 401 220,56	Sans réserves				

Tableau 2 – Communication des résultats de l’audit de l’état de position de trésorerie

État de position de trésorerie					
N° d’attribution	N° de projet	Valeur de l’état de position de trésorerie Au 31 décembre 2012 (USD)	Opinion d’audit- État de position de trésorerie	Montant total des réserves - État de position de trésorerie (USD)	Montant total de l’impact financier Net (IFN) des réserves exprimées sur l’opinion d’audit. État de position de trésorerie (USD)
00047774	00073396	Non applicable			

Tableau 3 – Communication des résultats de l’audit de l’état des actifs et de l’équipement

État des actifs et du matériel					
N° de l’attribution.	N° du projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2012 (cumulatif à partir du début du projet) (USD)	Opinion d’audit - État des actifs et de l’équipement)	Montant total des réserves sur l’état des actifs et de l’équipement (USD)	Le montant total de l’impact financier net (IFN) des réserves exprimées dans une opinion d’audit sur l’état des actifs et de l’équipement (USD)
00047774	00073396	38 092	Sans réserve	-	-

Tableau 4 – Communication des observations d’audit et recommandations

No d’attribution	N° de projet	N° de l’observation	Observation d’audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l’audit	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs
00047774	00073396	2.2.1	Signature tardive du PTA	Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre l’exécution des activités dans les délais.	Gestion projet	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.	Faible	Des initiatives ont déjà été prises par le Bureau de pays pour éviter ces retards
00047774	00073396	2.2.2	Taux d’exécution du projet faible en 2012	Il est souhaitable que les activités du projet soient exécutées et payées conformément au calendrier prévisionnel afin d’éviter les reprogrammations d’un exercice à un autre.	Finance	Retard dans l’exécution des activités.	Faible	Le projet a déjà fait une programmation plus conservatrice des dépenses et fera un suivi plus serré de l’avancement des travaux.
00047774	00073396	2.2.3	Comité de pilotage non opérationnel	Il est souhaitable que le comité de pilotage prévu dans le document de projet se réunisse aux fréquences convenues afin d’assurer le rôle de suivi et de contrôle qui lui est dévolu	Gestion projet	Non-respect des arrangements de gestion prévus.	Moyen	La convocation des réunions du comité de pilotage relève exclusivement du Ministère. Le projet continuera d’assurer le suivi de la tenue des réunions en vue d’augmenter leur fréquence
00047774	00073396	2.2.4	Nombre significatif des opérations de régularisations	Il est souhaitable de procéder à une analyse des opérations avant toute comptabilisation. Cette analyse doit déterminer conformément au plan de travail, les chapitres comptables appropriés pour l’enregistrement de l’opération.	Finance	Comptabilisation des opérations dans les chapitres non appropriés.	Faible	Le projet va demander l’appui du Bureau de pays en vue de minimiser le recours aux opérations de régularisation
00047774	00073396	2.2.5	Absence d’acte de cession des équipements	Il est recommandé de procéder dans un premier temps à un toilettage des équipements hérités des projets clôturés et ensuite transférer officiellement ces équipements au projet aménagement du territoire par le biais des procès verbaux de transferts.	Gestion actifs	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau PNUD	Faible	La recommandation sera mise en œuvre

Nom et fonction de l’auditeur : **Marc Kéou Nqassa, Associé Gérant**

Signature de l’auditeur :




Date: le 23 avril 2013

Nom et timbre du cabinet d’audit : **UNIVERSAL CONSULTING**

1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 1 of 6
Run Time: 03-04-2013 23:04:04

Selection Criteria :

Business Unit : HT110
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : ALL

Table with 4 columns: Project Id, Output #, Impl. Partner, Location. Row 1: 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm., 00057628 Réforme Administrative Haiti, 01443 Ministère de la Planificatio, Haiti.

Dept: 50804 (Haiti - Dem. Governance)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

Table with 5 columns: Description, Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Lists various expense items like 'Intl Consultants-Sht Term-Tech' and 'Local Consult.-Sht Term-Tech' with their respective values.

Table with 4 columns: Output #, Impl. Partner, Location. Row 1: 00073396 Aménagement du Territoire, 01443 Ministère de la Planificatio, Haiti.

Dept: 50804 (Haiti - Dem. Governance)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

Table with 5 columns: Description, Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Lists various expense items like 'Salaries - IP Staff' and 'Post Adjustment - IP Staff' with their respective values.

Handwritten signature or initials.



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 2 of 6
Run Time: 03-04-2013 23:04:05

Table with 3 columns: Project Id, Output #, and Period/Impl. Partner/Location. Project Id: 00047774, Output #: 00073396, Period: Jan-Dec (2012), Impl. Partner: 01443 Ministere de la Planificatio, Location: Haiti

Summary table with 5 columns: Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Total for Fund 04000: 0.00, 26,904.00, 0.00, 26,904.00

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

Main data table with 5 columns: Description, Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Includes items like Salaries - IP Staff, Post Adjustment - IP Staff, etc.

Handwritten signature or initials



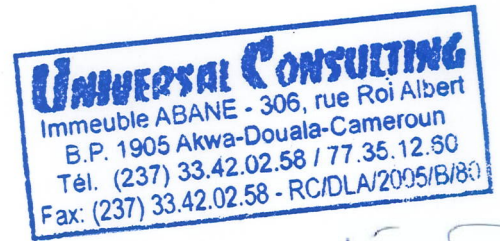
Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 3 of 6
Run Time: 03-04-2013 23:04:05

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2012)		
Output # : 00073396 Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio		
	Location :	Haiti		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Fund 30000	0.00	1,374,316.56	0.00	1,374,316.56
Total for Dept : 50804	0.00	1,401,220.56	0.00	1,401,220.56
Total for Output : 00073396	0.00	1,401,220.56	0.00	1,401,220.56
Project Total :	0.00	1,591,333.54	0.00	1,591,333.54

1.27/04 13



[Handwritten signature]

Signed By : Charles Alex M. Talon

Date : 19 AVRIL 2013

[Handwritten signature]

Signed By :

Date : 23 04 2013



[Handwritten initials]

[Handwritten mark]



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 4 of 6
Run Time: 03-04-2013 23:04:05

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : ALL

Project Id : ALL	Period :	Jan-Dec (2012)			
Output # : ALL	Impl. Partner :				
	Location :				
		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

50804 - Haiti - Dem. Governance	0.00	1,591,333.54	0.00	1,591,333.54
---------------------------------	------	--------------	------	--------------

66



Combined Delivery Report By Project

UNDP UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 5 of 6
Run Time: 03-04-2013 23:04:06

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : ALL

Project/Award: 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.

Period : As at Dec 31, 2012

Output #	00056567	Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

Output #	00057628	Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			1,941.63
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

Output #	00073396	Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			24,756.27
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

26



Schedule to Combined Delivery Report
IPSAS Adjustments as at 1 January 2012

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Selected Project(s): 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Output(s): ALL

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.
Output # : 00073396 Aménagement du Territoire
Impl. Partner : 01443 Ministère de la Planificatio

Description	Account	Fund	Donor	Amount
Unliquidated Obligations	21015	04000-TRAC (Line	00012-UNDP	75,567.07
Total for Output : 00073396				75,567.07

Project Total : 75,567.07

NOTES :

UNDP adopted IPSAS on 1 January 2012 which recognizes an expense based on goods received and/or services rendered. Consequently, expenses related to some IPSAS opening balance would be duplicated in the 2012 CDRs because of the following:

1. Goods received or services rendered in 2012 on non-fixed asset open purchase orders raised prior to 2012 would be recognized as an expense in 2012. These were ULOs in 2011
2. 2012 Inventory opening balances would be expensed in 2012 when goods are consumed or delivered
3. 2012 Prepaid opening balances would be expensed in 2012 when goods are received or services rendered


1.3 SITUATION DE TRESORERIE

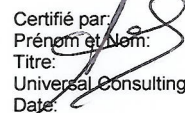
**Etat de la trésorerie
au 31 Décembre 2012**

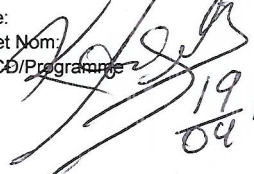
Bureau de pays: HAITI
Titre du Projet: Aménagement du Territoire
No. du Projet: 00073396
Période : 1er janvier au 31 décembre 2012

	Montant	Amount
	Gdes	US\$
A Balance d'ouverture	0	0
Encaisse	0	0
Banque	0	0
Sous-total	0	0
B Avances reçues du PNUD durant l'année 2012	0	0
C Total des fonds disponibles en 2012	0	0
D Paiements/dépenses de 2012	0	0
E Gains (pertes) de change	NA	NA
F Balance de clôture	0	0
G Balance de clôture répartie en:		
Encaisse	0	0
Banque	0	0
Total	0	0

Signature: 
Prénom et Nom: **ROBERT DENIBÉ**
Titre: Directeur National
Date: **17 AVR 2013**

Signature: 
Prénom et Nom: **Charly A. Julien**
Titre: Coordonnateur National
Date: **18/04/13**

Certifié par: 
Prénom et Nom:
Titre:
Universal Consulting:
Date:

Signature: 
Prénom et Nom:
Titre DCO/Programme
19/04/13





1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

Statement of Assets and Equipment

As at december 31, 2012

UNDP Country Office: Haiti
Project title: Aménagement du Territoire
Project No: 00073396
Output No: 00047774
Period covered from inception of project: 1/01/2012 au 31/12/2012

"attractive items"

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSONNEL	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
BM-30-11-01	2011	Climatiseur Westpoint/minisplit	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	500.00		
BM-30-11-02	2011	Climatiseur Westpoint/minisplit	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	500.00		
BM-30-11-03	2011	Climatiseur Westpoint/minisplit	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	500.00		
BM-30-11-04	2011	Climatiseur Westpoint/window	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	270.00		
BM-30-11-05	2011	Climatiseur Westpoint/minisplit	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	525.00		
822-03-11-001	2011	Classeur métallique 2 tiroirs	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	225.00	N/A	
822-03-11-002	2011	Classeur métallique 2 tiroirs	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	225.00	N/A	
822-03-11-003	2011	Classeur métallique 4 tiroirs/HON	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Office Star	427.50	N/A	
822-03-11-004	2011	Classeur métallique 4 tiroirs/HON	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Office Star	360.00	N/A	
822-03-11-005	2011	Classeur métallique 2 tiroirs/HON	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Office Star	576.00	N/A	
AC-2/80-11-001	2011	Classeur métallique latéral	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Office Star	190.00	N/A	
881-32-11-001	2011	Table ronde	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	COMPUSA	455.76	08BF109A4AAAC0981	
881-11-001	2011	Rétroprojecteur Diploma	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Maxime Gasson-Trudeau	448.50	1920712296	
881-11-002	2011	Camera photo digitale Canon	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Amazon	412.00	N/A	
822-18-11-001	2011	Fautouil de direction en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	412.00	N/A	
822-18-11-002	2011	Fautouil de direction en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	412.00	N/A	
822-18-11-003	2011	Fautouil de direction en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	412.00	N/A	
822-18-11-004	2011	Fautouil de direction en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	412.00	N/A	
822-18-11-005	2011	Fautouil de direction en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	412.00	N/A	
822-08-11-001	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-002	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-003	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-004	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-005	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-006	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-007	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-008	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-009	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-010	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-011	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
822-08-11-012	2011	Chaise de visiteur en tissu noir	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	42.92	N/A	
BT-9700-11-001	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D700007	
BT-9700-11-002	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D900079	
BT-9700-11-003	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D900110	
BT-9700-11-004	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D700005	
BT-9700-11-005	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D700008	
BT-9700-11-006	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D700008	
BT-9700-11-007	2011	UPS Eaton	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	150.00	51D700006	
BT-9700-11-008	2011	UPS A/C	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	75.00	31B1021X04734	
741-48-11-001	2011	Four à micro-ondes GE	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Gama Consulting	185.00	51B1021X04626	
741-48-11-002	2011	Réfrigérateur Westpoint PR134	73396	04000	En service	Projet GTRA	Projet GTRA, Musseau	Valerio Carnez	295.00	199975	
TOTAL VALUE									10,125.18		

Signed by: signature
 Name: *Koïsser DENIZÉ*
 Title: National Project Manager
 Date: 15 AVR 2013

Signed by: signature
 Name: *14/13*
 Title: UNDP R/R or DRP



Certified by: signature
 Name: _____
 Partner: _____
 Name of the Audit Firm:
GENERAL CONSULTING
 Immeuble ABANE - 306, rue Roi Albert
 B.P. 1905 Akwa-Douala-Cameroun
 Tél. (237) 33.42.02.58 / 77.35.12.60
 Fax: (237) 33.42.02.58 - RC/DLA2005/B/80

[Handwritten signature]

2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT AUDIT DES PROJETS ET PROGRAMMES NEX

Exercice clos le 31 décembre 2012

LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

Messieurs,

Dans le cadre des dispositions contractuelles qui nous lient, nous vous présentons notre lettre de gestion relative à l'examen du système de gestion et des procédures de contrôle interne du projet N°00073396 pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

La démarche méthodologique a consisté à passer en revue :

- l'état d'avancement du projet en conformité avec le calendrier initial,
- le respect des clauses conventionnelles,
- l'efficacité du système de contrôle interne,
- le suivi de la mise en œuvre des recommandations des précédents audits

Lors de nos travaux, nous avons relevé un certain nombre de points qui ne sont pas de nature à remettre en cause nos opinions émises dans le rapport d'audit au 31 décembre 2012 mais, que nous souhaitons néanmoins porter à votre connaissance.

Nous considérons néanmoins que les points mis en évidence dans ce rapport sont importants pour une bonne gestion des activités du projet. Nous recommandons donc une attention particulière sur ces points ainsi que leur possible prise en compte.

• Procédure contradictoire

Le rapport a été adressé le 18 avril 2013, sous forme de projet, au PNUD, qui a fait part de ses observations. Ses réponses sont reproduites intégralement dans la partie commentaire du projet. Certaines précisions apportées ont été reprises en complément des développements consacrés aux recommandations.

Nous tenons à vous remercier, ainsi que le personnel du projet pour l'accueil qui a été réservé à la mission et restons à votre disposition pour toute information complémentaire concernant le contenu de ce rapport.

Port au prince, le 23 avril 2013

Universal Consulting

Société d'expertise comptable
Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC - 022



Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET

2.1.1 Présentation du Projet

Le volet aménagement du territoire du projet gouvernance territoriale et réforme administrative consiste à appuyer le ministère de la planification et de la coopération externe dans l'élaboration de cadres et d'outils d'intervention dans les domaines de la planification régionale et du développement urbain.

Le projet du projet a démarré en juin 2009 et s'exécute dans cinq (05) zones du pays notamment :

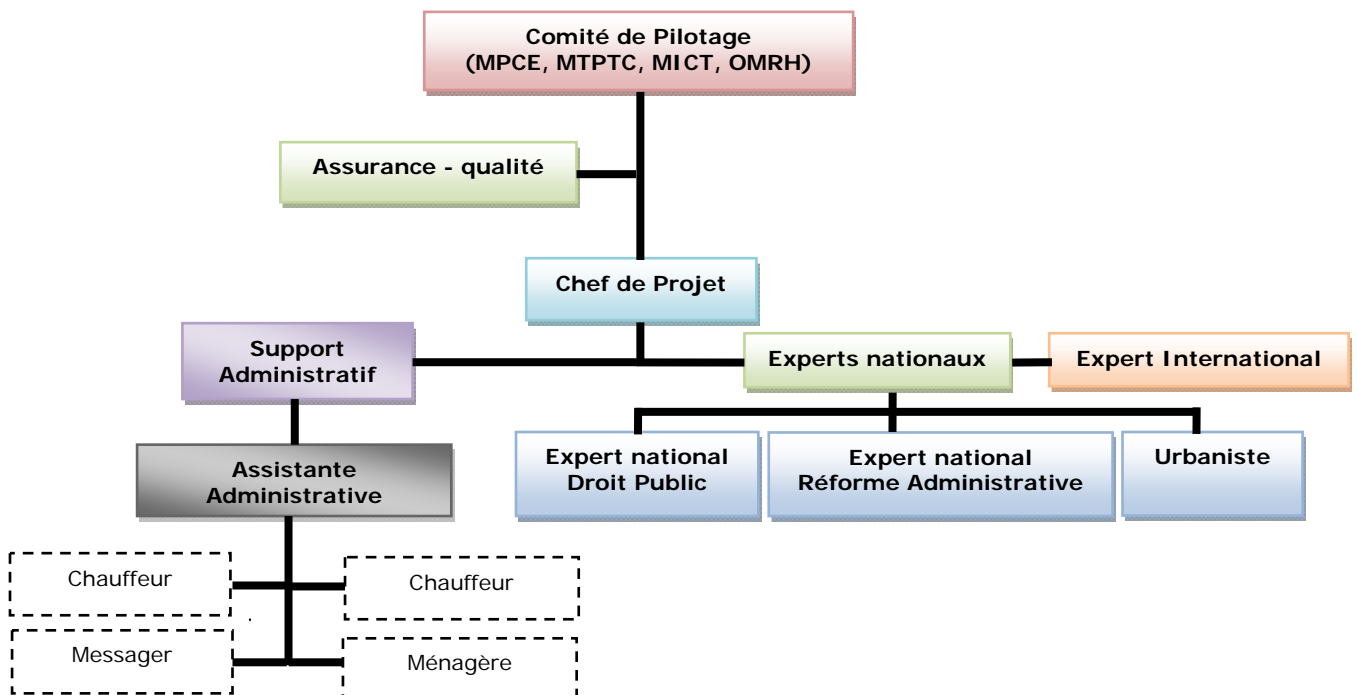
- Zone métropolitaine de Port-au-Prince;
- L'axe des Palmes;
- Les zones de Jacmel;
- Les zones de Cap-Haïtien;
- Les zones Saint-Marc.

Le projet est mis en œuvre par le ministère de la planification avec l'appui du PNUD.

Au titre de l'exercice 2012, le budget estimatif du volet aménagement du territoire s'élevé à 2 984 690 \$ US Les fonds du projet proviennent du Gouvernement d'Haïti (GOH), des Fonds de Reconstruction de Haïti(FRH) et des fonds TRAC.

2.1.2 Dispositif organisationnel

La structure organisationnelle mise en place pour l'exécution des activités du projet se présente comme suit :



Le comité de pilotage est composé du ministère de la planification et de la coopération externe, du ministère des travaux publics, transports et communications, du ministère de l'intérieur et des collectivités territoriales de l'office de management et des ressources humaines de la primature et du PNUD. Le chef de projet est le responsable de la gestion du projet au quotidien.

L'assistant d'assurance-qualité du projet exécute des fonctions objectives et indépendantes de contrôle et de suivi.

Le support administratif est en charge du suivi du volet financier et administratif du projet.

Les experts appuient l'équipe projet dans les aspects techniques.

2.1.3 Le système comptable

Le projet n'a pas mis en place une comptabilité. En effet, l'assistante administrative prépare les requêtes de paiement dans le système ATLAS. Ces requêtes de paiement sont soit signées par le chef du projet soit signées par le coordonnateur et contresignées par le chef du projet. Une fois les requêtes signées, elles sont transmises au PNUD accompagnées de toutes les pièces justificatives.

2.1.4 Mobilisation des ressources

L'unité de gestion du projet n'a pas reçu des fonds au cours de l'exercice 2012. Les fonds sont mis à la disposition du PNUD par :

- Le Gouvernement Haïtien ;
- Le FRH.

Dans le cadre de ce projet, la mobilisation des ressources se fait à l'aide, d'une demande de paiement émise par le projet. Cette demande de paiement est initiée conformément au plan de travail.

2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2012

Sur le plan financier, le taux d'exécution budgétaire du projet se situe à 43 % (taux obtenu à partir du Project Budget Balance) au 31 décembre 2012 comme l'illustre le tableau ci-dessous :

Activités clés	Budget	Dépenses	%
Aménagement et urbanisation	1 133 000	-	0%
Gestion et coordination	386 310	111 587,22	29%
Outils gestion des risques Gvt	901 200	860 088,32	95%
Appui planification urbaine/régionale	564 180	316 647,95	56%
Total	2 984 690	1 288 323,49	43%

Au niveau des activités, les résultats ci-dessous ont été obtenus au cours de l'exercice 2012 :

Résultats escomptés	Résultats obtenus	Commentaires
Présenter l'orientation de l'aménagement.	L'orientation de l'aménagement initialement prévue a été remplacée par un diagnostic préalable à la présentation de l'orientation de l'aménagement pour chacune des cinq (05) zones intervention. A cet effet, cinq (05) rapports ont été rédigés.	La principale activité n'a pas encore été exécutée.
Développer au moins un outil.	Mise en place du cadre technique et administratif nécessaire à la réalisation des études : formats de rapports, cadres pour commentaires consolidés sur les études, documents de renforcement de capacité des chefs de file	Activité réalisée
Préparer la carte de risque sismique pour 40% de la population.	Micro zonage sismique. Poursuite des travaux à Port-au-Prince et démarrage des travaux dans le Nord.	Les activités se poursuivent et devraient être achevés pour Port au Prince en 2013.
Organiser les processus participatifs dans 4 zones du pays.	La poursuite du processus de planification participative dans 4 régions. La tenue d'une vingtaine d'ateliers dans les Villes Secondaires et leurs régions a rassemblé plus de 1200 participants, encadrés d'une vingtaine de chefs de file. Se sont déroulés : 5 ateliers dans la commune de St- Marc, 275 participants (du 04-06/2012) ; 4 ateliers dans la région des Palmes (3 communes) environ 300 participants (du 04-05/2012) ; 6 ateliers dans la région du Cap Haitien (6 communes) 450 participants (du 07-12/2012); 4 ateliers dans la région de Jacmel (3 communes) 235 participants (du 10-12/2012).	Activité réalisée

***2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS
AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES***

2.2.1 Signature tardive du PTA

Constat

La signature du plan de travail annuel du projet a eu lieu en septembre 2012. Ce plan de travail contenait pourtant des activités devant être mises en œuvre durant les trois premiers trimestres de l'année 2012. Cette signature tardive ne favorise pas l'exécution dans les délais, des activités prévues (notamment celles prévues au cours des trois premiers trimestres de l'année 2012).

Gravité du Risque

Moyen

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.

Effet, impact potentiel ou risque

Retard observé dans la mise en œuvre des activités.

Recommandation

Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre l'exécution des activités dans les délais.

Commentaire du projet

Des initiatives ont déjà été prises par le Bureau de pays pour éviter ces retards

2.2.2 Taux d'exécution du projet faible en 2012

Constat

Le taux d'exécution du projet déterminé à partir des données figurant sur le PBB est de 43%, celui obtenu en considérant les dépenses figurant sur le CDR est de 53%. Quelque-soit le taux d'exécution retenu, le niveau de réalisation des activités par rapport aux prévisions n'est pas significatif. En effet une des activités essentielle notamment les études de planification régionale et urbaine budgétisée à 1 100 000 \$ US n'a pas été réglée en 2012.

Gravité du Risque

Faible.

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Retard dans l'exécution des activités.

Effet, impact potentiel ou risque

Faible taux d'exécution sur la période.

Recommandation

Il est souhaitable que les activités du projet soient exécutées et payées conformément au calendrier prévisionnel afin d'éviter les reprogrammations d'un exercice à un autre.

Commentaire du projet

Le projet a déjà fait une programmation plus conservatrice des dépenses et fera un suivi plus serré de l'avancement des travaux.

2.2.3 Comité de pilotage non opérationnel

Constat

Il est mentionné au niveau des arrangements organisationnels que la supervision de l'exécution du projet doit être assurée par le comité de pilotage du projet. Ce comité de pilotage est un organe d'orientation stratégique du projet, qui doit notamment approuver le rapport annuel et valider le plan de travail budget annuel du projet. Dans le cadre du suivi technique des activités du projet, il est prévu au moins une réunion annuelle du comité de pilotage. Comme en 2009, 2010, 2011, le comité de pilotage ne s'est pas tenu en 2012. Toutefois, il nous a été indiqué que le premier comité de pilotage a eu lieu en février 2013.

Gravité du Risque

Moyen

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Non-respect des arrangements de gestion prévus.

Effet, impact potentiel ou risque

Insuffisance de suivi des activités du projet.

Recommandation.

Il est souhaitable que le comité de pilotage prévu dans le document de projet se réunisse aux fréquences convenues afin d'assurer le rôle de suivi et de contrôle qui lui est dévolu.

Commentaire du projet

La convocation des réunions du comité de pilotage relève exclusivement du Ministère. Le projet continuera d'assurer le suivi de la tenue des réunions en vue d'augmenter leur fréquence

2.2.4 Nombre significatif des opérations de régularisations

Constat

La revue du détail des dépenses a mis en évidence un nombre significatif d'opérations de régularisations (63 sur 560 soit 11% d'opération de régularisation) enregistrées au sein du projet. Si ces écritures sont enregistrées en régularisation des opérations initialement comptabilisées, leur nombre élevé traduit, un risque opérationnel lié à la comptabilisation des opérations.

Gravité du Risque

Faible.

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Comptabilisation des opérations dans les chapitres non appropriés.

Effet, impact potentiel ou risque

Nombre significatif des régularisations.

Recommandation

Il est souhaitable de procéder à une analyse des opérations avant toute comptabilisation. Cette analyse doit déterminer conformément au plan de travail, les chapitres comptables appropriés pour l'enregistrement de l'opération.

Commentaire du projet

Le projet va demander l'appui du Bureau de pays en vue de minimiser le recours aux opérations de régularisation

2.2.5 Absence d'acte de cession des équipements

Constat

Le projet aménagement du territoire, utilise des équipements (constitués d'ordinateur, d'imprimantes et de mobilier de bureau) qu'il a hérités des projets clôturés soit du fait qu'il occupe les mêmes locaux ou du fait d'avoir recruté le personnel de ces projets clôturés. Il s'agit notamment des projets :

- APRAD ;
- Modernisation de l'Etat & décentralisation ;
- HAI/99002 ;
- HAI/00/003.

Ces équipements sont utilisés par le projet aménagement du territoire sans qu'il ait eu un acte de cession entre les projets clôturés et le projet aménagement.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau PNUD.

Effet, impact potentiel ou risque

Risque de confusion du patrimoine.

Recommandation

Il est recommandé de procéder dans un premier temps à un toilettage des équipements hérités des projets clôturés et ensuite transférer officiellement ces équipements au projet aménagement du territoire par le biais des procès verbaux de transferts.

Commentaire du projet

La recommandation sera mise en œuvre

2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR

Aucune recommandation n'ayant été formulée au projet lors de l'audit 2011, cette partie du rapport ne lui est pas applicable.